

**Московский университет им. С.Ю. Витте**

**Филиал в г. Рязани**

---

**Презентация  
бакалаврской работы  
на тему:**

**«Бухгалтерский учет и анализ движения денежных средств  
организации (на примере ООО «СНЭК Коломна»)»**

**Выполнил  
Руководитель**

**Николаева Ольга Николаевна  
к.э.н., доцент Гравшина Ирина Николаевна**

**Рязань 2021**

---

---

**Объектом исследования является  
ООО «СНЭК Коломна»**

**Основным видом деятельности организации является переработка и  
консервирование картофеля.**



**Таблица 1 – Изменение показателей деятельности  
ООО «СНЭК Коломна»**

(тыс. руб.)

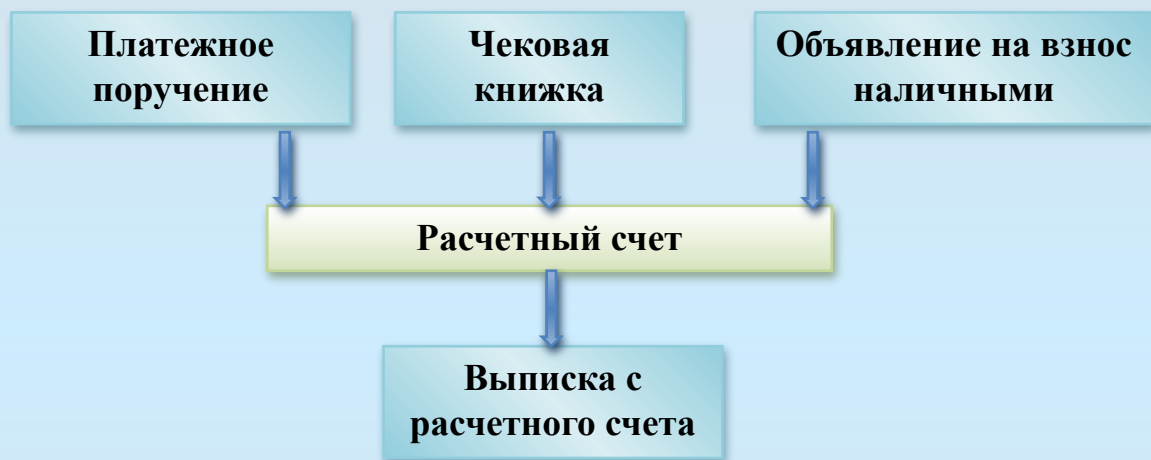
№ п/п	Показатель	Период исследования			Отклонение
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	Выручка от продажи продукции	20707	16470	18470	-2237
2	Себестоимость продукции	19676	15299	17360	-2316
3	Прибыль от продаж	1031	1171	1110	79
4	Запасы	18589	35908	38216	19627
5	Дебиторская задолженность	2107	4174	4285	2178
6	Рентабельность деятельности, %	5,24	7,65	6,39	1,15
7	Рентабельность продаж, %	4,98	7,11	6,01	1,03
8	Производительность труда, тыс. руб.	986,1	784,3	879,5	-106,6



Рисунок 1. Схема документооборота по движению денежных средств в кассе ООО «СНЭК Коломна»

**Таблица 2 – Бухгалтерские проводки по учету денежных средств в кассе  
ООО «СНЭК Коломна»**

№ п/ п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1	Возврат в кассу выданного ранее аванса на хозяйственные нужды	2560	50	71
2	Выданы средства под отчет	10000	71	50
3	Выявлена недостача в кассе	240	94	50
4	Поступили денежные средства по чеку из банка	486250	50	51
5	Оприходована выручка от покупателей	12820	50	62



**Рисунок 2. Схема документооборота по движению денежных средств на расчетном счете в ООО «СНЭК Коломна»**

---

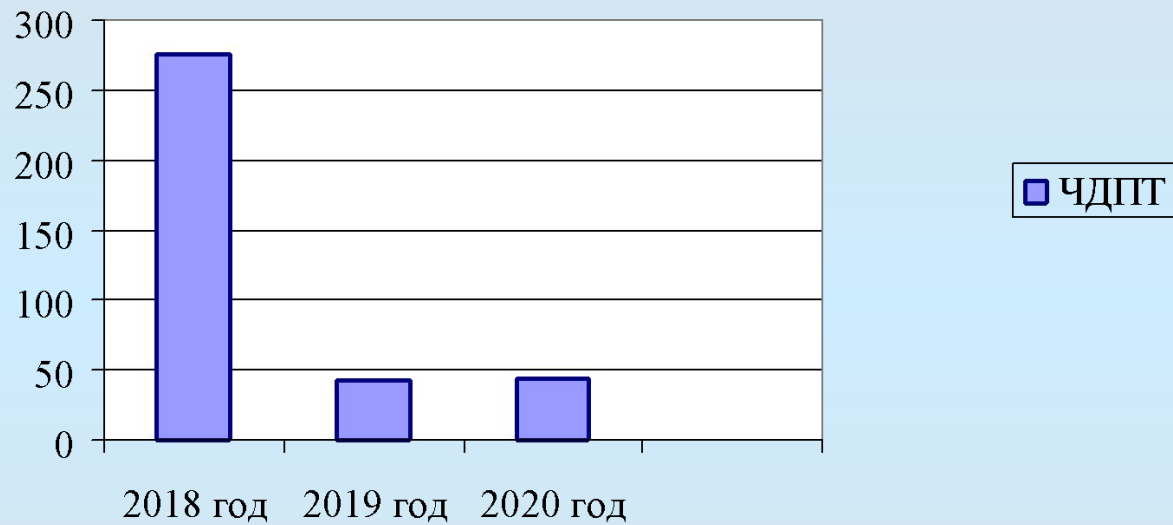
**Таблица 3 – Анализ денежного остатка в ООО «СНЭЖ Коломна»**

<b>Показатель</b>	<b>2018 год</b>	<b>2019 год</b>	<b>2020 год</b>	<b>Отклонение</b>
<b>Остаток в кассе, тыс. руб.</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>18</b>	<b>6</b>
<b>Остаток на расчетном счете, тыс. руб.</b>	<b>280</b>	<b>323</b>	<b>368</b>	<b>88</b>
<b>Доля остатка в валюте баланса, %</b>	<b>1,39</b>	<b>0,85</b>	<b>0,82</b>	<b>-0,57</b>

**Таблица 4 – Анализ движения денежных потоков в ООО «СНЭК Коломна»**

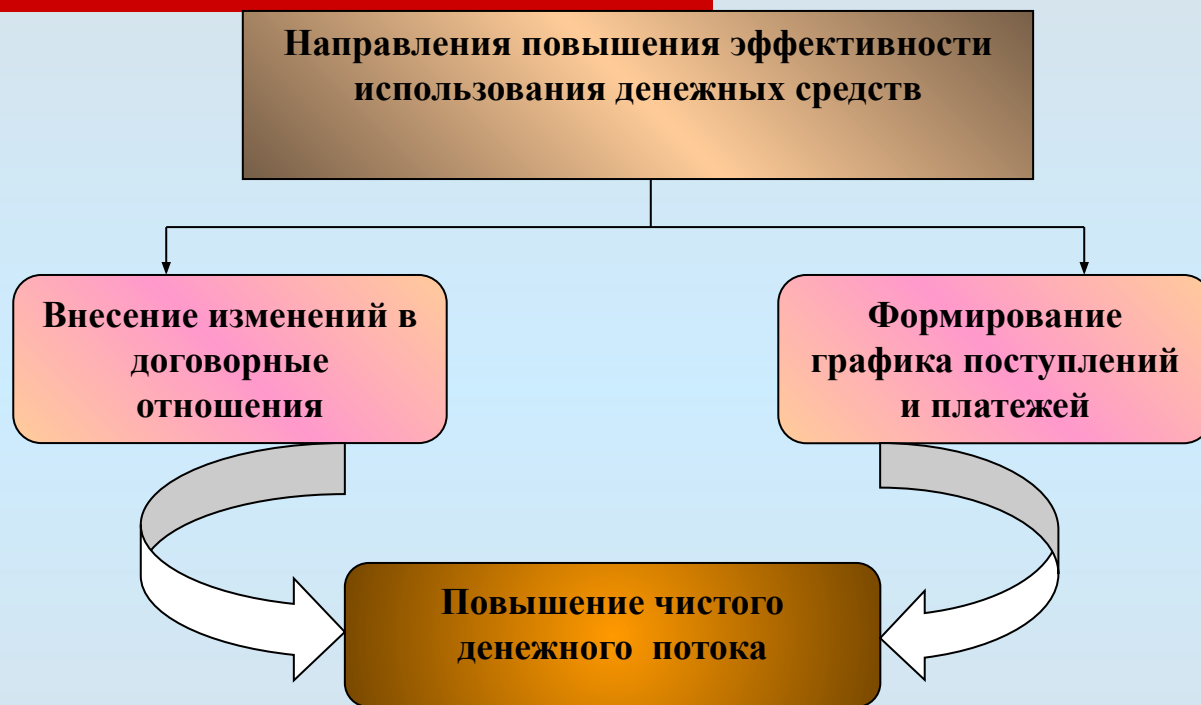
№ п/ п	Наименование показателя	Период исследования			Отклонение
		2018 год	2019 год	2020 год	
1	2	3	4	5	6
1	Начальное сальдо денежных средств	5	280	323	318
2	Поступило денежных средств – всего: -текущая деятельность	14654	13531	13281	-1373
		14654	13531	13281	-1373
3	Израсходовано денежных средств – всего: - текущая деятельность	14379	13488	13236	-1143
		14379	13488	13236	-1143
4	Конечное сальдо денежных средств	280	323	368	88





**Рисунок 3. Изменение чистого денежного потока ООО «СНЭК Коломна», тыс. руб.**

---



**Рисунок 4. Мероприятия по повышению эффективности использования денежных средств в ООО «СНЭК Коломна»**

**Таблица 5 – Нарушения в учете денежных средств в  
ООО «СНЭК Коломна» и рекомендации по их  
устранению**

---

<b>Нарушения</b>	<b>Выводы и рекомендации</b>
1. Нарушение порядка выдачи средств под отчет	Издать приказ с перечнем подотчетных лиц
2. Выдача средств под отчет при наличии непогашенной задолженности	Усилить контроль за возвратом подотчетных сумм и выдачей новых
3. Выдача средств в целях избежания превышения кассового лимита	Увеличить лимит кассы. Денежные средства сдавать в банк.

---

---

*Доклад окончен.*  
***СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ.***

---